

Отчет
о деятельности контрольно-счетного органа Костомукшского городского округа
и результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
за первое полугодие 2016 года.

г. Костомукша

29 июля 2016 года

1. Общие положения.

Контрольно-счётный орган Костомукшского городского округа (далее – контрольно-счётный орган) осуществляет свою деятельность, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Костомукшский городской округ», Положением о контрольно-счётном органе, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 23 августа 2012 года № 96-СО, Регламентом работы контрольно-счётного органа при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и реализации материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 30 апреля 2015 года № 459-СО и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Карелия и муниципального образования «Костомукшский городской округ».

В первом полугодии 2016 года деятельность контрольно-счётного органа осуществлялась на основании Плана работы контрольно-счётного органа на 2016 год, утвержденного распоряжением Главы Костомукшского городского округа от 07 декабря 2015 года № 60, и сформированного в рамках задач, определенных Положением о контрольно-счётном органе Костомукшского городского округа, а также с учетом поступивших обращений депутатов.

В штате контрольно-счётного органа числится 3 единицы – председатель, аудитор и инспектор.

Контрольно-счётным органом в целях обеспечения внешнего муниципального финансового контроля проведены четыре контрольных мероприятия, из них два контрольных мероприятия по объектам, включенным в план работы, и две внеплановые проверки.

Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Общежития Костомукшского городского округа» проведена по поручению Главы Костомукшского городского округа на основании поступившего запроса депутата.

Внеплановая проверка МУП ЦМР была вызвана необходимостью проверки платы за наем муниципальных жилых помещений, по которой МУП ЦМР выступает Оператором доходов (необходимость в данной проверке возникла по результатам ранее проведенного контрольного мероприятия в МКУ КУМС).

Общий объем проверенных в ходе контрольных мероприятий средств составил сумму 619 948,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия МКУ КУМС проверены все позиции Реестра муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2015 - в количестве 3 239 на общую сумму 6 668 560,0 тыс. рублей.

Наряду с контрольными мероприятиями в 1 полугодии 2016 года контрольно-счетным органом проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2015 год;
- 3 экспертизы материалов и документов к проектам решений Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 26 ноября 2015 года № 530-СО «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год».

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетным органом направлено 10 запросов о предоставлении документов и информации, необходимой для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Результаты контрольных мероприятий

2.1 За период с января по июнь 2016 года контрольно-счетным органом в соответствии с поручениями Главы Костомукшского городского округа проведены контрольные мероприятия в следующих организациях:

- Муниципальное казенное учреждение «Строительное жилищное агентство г. Костомукша» (далее - МКУ «СЖА»);
- Муниципальное унитарное предприятие «Общежития Костомукшского городского округа» (далее - МУП «Общежития»);
- Муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» (далее - МКУ КУМС);
- Муниципальное унитарное предприятие «Центр муниципальных расчетов Костомукшского городского округа» (далее - МУП ЦМР).

2.2 Основные нарушения, выявленные в ходе проведенных контрольных мероприятий:

2.2.1 В МКУ «СЖА»:

1) Нарушения бюджетного законодательства, выразившиеся:

- в отсутствии бюджетных смет, подтверждающих лимиты бюджетных обязательств в сумме 5 964,5 тыс. руб.;
- в отсутствии расчетов, подтверждающие сметные назначения в сумме 23 526,6 тыс. руб.;
- в составлении расчетов к сметам без документального обоснования в сумме 110 760,9 тыс. руб.;
- в нарушение срока составления бюджетных смет в сумме 10 910,6 тыс. руб.;
- в расходовании бюджетных средств не по соответствующим кодам бюджетной классификации 2 066,4 тыс. рублей.

2) Упущенная возможность пополнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», выразившаяся:

- в неправомерном снижении размера и суммы пени по сравнению с условиями муниципальных контрактов в сумме 20 275,5 тыс. руб.;
- в неприменении неустойки (пени) по муниципальным контрактам к Подрядчикам за нарушение сроков выполнения работ в сумме 14 069,7 тыс. руб.;
- в неприменении, при заключении контрактов в 2014 году, Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени,

начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063, что привело к занижению штрафа по муниципальному контракту в сумме 472,5 тыс. рублей.

3) Неэффективное расходование средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», выразившееся:

- в отвлечении денежных средств на длительный срок в дебиторскую задолженность в сумме 12 471,8 тыс. руб.;
- в приобретении оборудования за счет бюджетных средств, при неполучении ожидаемого результата в сумме 11 148,8 тыс. руб.;
- в отвлечении бюджетных средств на уплату налога на прибыль организаций, возмещение судебных расходов, пени и штрафов в сумме 102,5 тыс. рублей.

4) Нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившиеся в не размещении и несвоевременном размещении МКУ «СЖА» Отчетов об исполнении муниципальных контрактов.

2.2.2 В МУП «Общежития»:

1) Незаконное и неправомерное получение доходов от использования имущества муниципальной казны, не закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения, в сумме 4 221,4 тыс. рублей.

2) Нарушения бухгалтерского учета при начислении амортизации, списании материальных ценностей и дебиторской задолженности в сумме 3 124,7 тыс. рублей.

3) Нарушение установленных условий и порядка оплаты труда в сумме 668,6 тыс. рублей.

4) Проведение расходов, не относящиеся к деятельности Предприятия, но учтенных при исчислении суммы отчислений в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» от прибыли (спонсорская помощь, расходы на аренду квартиры в г. Петрозаводск, расходы на приобретение подарков, организацию корпоративных банкетов и т.п.) в сумме 465,5 тыс. рублей.

5) Нарушения Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», выразившиеся в заключение договоров аренды в отношении муниципального имущества без проведения торгов.

6) Нарушения учета имущества, выразившиеся в отсутствии государственной регистрации права хозяйственного ведения на нежилые помещения, расположенные по адресу: проспект Горняков, 2 «Б» площадью 7 м², проспект Горняков, 2 «Г» площадью 22,7 м².

2.2.3 В МКУ КУМС:

1) Реестр муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2015, утвержденный решением Совета Костомукшского городского округа от 27.08.2015 № 501-СО, по форме и содержанию не соответствует Порядку ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденному Приказом Минэкономразвития от 30.08.2011 № 424, является неактуальным, содержит многочисленные ошибки. Общая стоимость муниципального имущества, заявленного в Реестре муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2015, завышена на сумму 1 662 263,0 тыс. руб.

2) Упущенная возможность пополнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сумме 897,3 тыс. руб., связанная с:

- не заключением договора аренды муниципального имущества в сумме 136,5 тыс. руб.;
- отсутствием контроля за использованием арендованных площадей по назначению, в сумме 139,0 тыс. руб.;
- уменьшением арендной платы по договору аренды муниципального имущества на сумму затрат по неотделимым улучшениям данного имущества 621,8 тыс. рублей.

3) Упущенная возможность пополнения бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сумме 1 828,0 тыс. руб., связанная с не приведением в соответствие с решениями Совета Костомукшского городского округа ранее заключенных договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом (а, именно, в проверяемом периоде – за 2015 год по 3-м организациям, осуществляющим деятельность по исполнению государственных функций, действовали договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом, заключенные в 2006 и в 2007 годах, которые не были расторгнуты, несмотря на принятые в более поздний период решения Совета Костомукшского городского округа, устанавливающие порядок использования муниципального имущества, и по которым следовало заключить договоры аренды муниципального имущества).

4) Отсутствие внутреннего контроля за использованием муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение и оперативное управление, за использованием муниципальных жилых помещений.

2.3 По результатам контрольных мероприятий руководителям вышеуказанных муниципальных учреждений и предприятия, с целью устранения выявленных нарушений, контрольно-счетным органом в установленные сроки были направлены два представления и одно предписание.

В ответ на представления контрольно-счетного органа руководителями МКУ «СЖА» и МКУ КУМС направлена информация о принятом решении и о мерах по устранению выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений с приложением плана мероприятий.

Предписание контрольно-счетного органа, вынесенное в адрес МУП «Общежития», не исполнено и направлено Предприятием на рассмотрение в Арбитражном суде Республики Карелия. Судебное разбирательство назначено на 25 августа 2016 года.

2.4 В соответствии с пунктом 11.6 Регламента работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и реализации материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 30.04.2015г. № 459-СО, по итогам проведения контрольных мероприятий в адрес Главы Костомукшского городского округа и Главы администрации Костомукшского городского округа направлены подробные отчеты о результатах проведения каждого контрольного мероприятия.

2.5 В соответствии с пунктом 15.8 Положения о контрольно-счетном органе Костомукшского городского округа, утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 23.08.2010 № 96-СО и пунктом 12.8 Регламента работы контрольно-счетного органа при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и реализации материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 30.04.2015 № 459-СО, материалы двух контрольных мероприятий направлены в Прокуратуру г. Костомукши.

2.6 В I полугодии 2016 года проведено внеплановое контрольное мероприятие в МУП ЦМР по вопросу правильности начисления, полноты и своевременности перечисления в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» платы за наем муниципальных жилых помещений за 2015 год. По состоянию на 01.07.2016 материалы проведенного контрольного мероприятия находились в стадии оформления.

Результаты контрольного мероприятия, проведенного в МУП ЦМР, будут отражены в отчете о деятельности контрольно-счетного органа за 2 полугодие 2016 года.

2.7 В первом полугодии текущего года также продолжена работа по осуществлению контроля за исполнением представлений контрольно-счетного органа, вынесенных по итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2015 году. Контрольно-счетным органом направлены запросы в МУП ЦМР, МУП «Теплосети», МКП «Горводоканал» о предоставлении информации о принятых ими мерах по устранению выявленных нарушений в ходе проведенных в 2015 году контрольных мероприятий. На основании полученных ответов контрольно-счетным органом подготовлена информация для Главы Костомукшского городского округа.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

3.1. В период с января по июнь 2016 года контрольно-счетным органом проведены 3 экспертизы материалов и документов к проектам решений Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 26 ноября 2015 года № 530-СО «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год.», по итогам их проведения подготовлены Заключения от 30 марта 2016 года, от 22 апреля 2016 года, от 25 мая 2016 года.

Вышеуказанные Заключения были предоставлены Контрольно-счетным органом к заседаниям Совета Костомукшского городского округа и рассмотрены в составе документов, являющихся основанием для внесения изменений в доходную и расходную части бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2016 год.

3.2. В апреле 2016 года контрольно-счетным органом проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2015 год (Заключение от 27.04.2016 № 01-04-04/1), внешняя проверка годовой отчетности главного администратора бюджетных средств - Муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» за 2015 год (Заключение от 27.04.2016 № 01-04-04/3), внешняя проверка годовой отчетности главного администратора бюджетных средств - Финансового органа Костомукшского городского округа за 2015 год (Заключение от 27.04.2016 № 01-04-04/2).

Данные Заключения были представлены контрольно-счетным органом к заседанию Совета Костомукшского городского округа и рассмотрены при принятии Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2015 год.

3.3 Все вышеуказанные Заключения контрольно-счетного органа были размещены на официальном сайте муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Наряду с проведением контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетным органом в мае 2016 года проведена совместная работа с Финансовым органом Костомукшского городского округа по подготовке проекта новой редакции Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», которое утверждено решением Совета Костомукшского городского округа от 26.05.2016 № 610-СО.

Помимо этого, в первом полугодии 2016 года контрольно-счетным органом подготовлено и направлено 7 информационных, из них:

- по запросам Контрольно-счетной палаты Республики Карелия – 4 информации;
- по запросу Прокуратуры г. Костомукша – 2 информации;
- по Соглашению об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия – 1 информация.

4. Основные задачи и направления работы

Среди главных задач, на решение которых будут концентрироваться внимание и усилия контрольно-счетного органа в рамках его полномочий во втором полугодии 2016 года и в дальнейшей работе, следует отметить:

- совершенствование внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ» и повышение его результативности;
- будет продолжена работа по выявлению нарушений в бюджетной сфере, а также при распоряжении и управлении объектами муниципальной собственности;
- будет уделено особое внимание последующему контролю, который выразится в проверке выполнения решений и устранения нарушений, выявленных при проведении предыдущих контрольных мероприятий;
- важным направлением в своей работе контрольно-счетный орган считает так же не только выявление финансовых нарушений, но и содействие руководителям проверяемых организаций в устранении выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий недостатков и их предотвращении;
- организация и проведение работы по размещению информации в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений».

Председатель Контрольно-счетного органа
Костомукшского городского округа



Шадрина О.Ю.